

EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ – ESP EN LIQUIDACIÓN

Nit.818000848-6

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de Diciembre de 2015

NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE.

Mediante resolución No. 20061300040455 del 24 de octubre de 2006, se decretó la Liquidación de las Empresas Públicas de Quibdó E.S.P. Considerando que las E.P.Q prestaban los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo de manera deficiente en su área de influencia (la ciudad de Quibdó).

La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios contrató una consultoría integral para la estructuración de una solución que diera viabilidad a la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo en el municipio de Quibdó encontrando los siguientes resultados:

- El sistema de acueducto solamente llega al 47% del perímetro urbano.
- La red de alcantarillado tiene una cobertura solamente del 41%.
- Las estaciones de bombeo no funcionan.
- La cobertura del servicio de aseo (recolección, barrido y limpieza) se estima en un promedio del 47.5%, los vehículos utilizados son obsoletos y se encuentran en mal estado.
- Que el recaudo efectivo solamente es el 36% de lo facturado.

Por estos motivos y otras razones se decidió la entrada en Liquidación de las Empresas Públicas de Quibdó.

Mediante la Resolución SSPD -2008130001635 del 13 de Junio de 2008 la Superintendencia de Servicios Públicos, amplió el plazo para la liquidación de las Empresas Públicas de Quibdó E.S.P hasta el 26 de Octubre de 2014.

Las cifras que se muestran en los estados financieros son expresadas en pesos.

NOTA 2 -LIMITACIONES Y/O DEFICIENCIAS.

Al corte no se evidencia deficiencia alguna debido a que el flujo de información es bueno entre las áreas involucradas en el proceso contable.

NOTA 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

Para el proceso de identificación, clasificación, registro y ajuste, Revelación Elaboración de los Estados, informes y reportes contables, la Empresa está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública así: régimen de contabilidad pública, manual de contabilidad pública y el catálogo general de cuentas del plan general de la contabilidad pública, a nivel de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de preparación de los documentos soportes.

Importante mencionar el hecho que, en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 716 de 2001 y la Ley 901 de 2004, prorrogada y modificada por la Ley 998 de 2005, se adelantó el proceso de saneamiento contable, por el cual se obliga a las entidades públicas a adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que los estados financieros reflejen en forma razonable su realidad económica, financiera y patrimonial, facultándose a dichos organismos para depurar y castigar los valores que presentan un estado de cobranzas o pago incierto.

Los estados financieros con corte a 31 de Diciembre de 2015, en lo relacionado con el pasivo presentan el efecto de los ajustes del saneamiento contable detallados en la Resolución No. 043 del 31 de Diciembre de 2008, en sus saldos figuran algunas cifras resultantes de este proceso, las cuales presentan saldos razonables a la fecha de corte.

Mediante Resolución No. 021 del 23 de Diciembre de 2009 se aprobó el inventario valorado de los bienes afectos a la prestación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de propiedad de las Empresas Públicas de Quibdó E.S.P en Liquidación, Los saldos depurados y las valoraciones realizadas durante el proceso liquidatorio han afectado las cifras de los reportes financieros en atención a que por disposición legal el proceso liquidatorio por sí mismo constituye un proceso de depuración.

EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ – ESP EN LIQUIDACIÓN

Nit.818000848-6

Dentro del proceso liquidatorio se elaboró el cálculo actuarial para la determinación del pasivo pensional y se determinó su valor hasta Diciembre 31 de 2014, con lo anterior se muestra la razonabilidad de los Estables Contables de la E.P.Q E.S.P en Liquidación.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables por grupo de cuenta que la Empresa ha adoptado en concordancia con lo anterior.

11-Efectivo.

Refleja los saldos de las operaciones que se realizan en moneda nacional, saldos bancarios debidamente conciliados.

16-Propiedades, Planta y Equipo.

La Propiedad Planta y Equipo de la Entidad se encuentra contabilizada y en ellas se reflejan los saldos que existían al momento de iniciarse el proceso de liquidación, a estos saldos se le han adicionado bienes adquiridos dentro del proceso.

Este grupo registra la cuenta construcciones en curso que corresponden al avance de las obras contratadas por E.P.Q dentro del marco del convenio 124 de 2007 y el convenio 069 de 2009, suscritos entre el MAVDT, Municipio de Quibdó y Empresas Publicas de Quibdó E.S.P en Liquidación.

La infraestructura de Acueducto, alcantarillado y aseo, como parte de las propiedades planta y equipo de las EPQ en liquidación, fue valorado como negocio en marcha es decir el mercado atendido por las EPQ las cuales son capaces de generar flujo de caja libre.

16- Otros Activos.

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación, o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

23-Obligaciones Financieras:

Su saldo representa las financiaciones realizadas por el fondo empresarial a través de la Fiduciaria La Previsora S.A. y la actualización del valor de la financiación de las ofertas comerciales irrevocables de servicios financieros con base en el IPC.

24-Cuentas por pagar:

Su saldo representa las acreencias a cargo de la masa de liquidación y depósitos de recursos en administración con ocasión de convenios suscrito por la empresa.

25-Obligaciones laborales.

Alguna de las obligaciones laborales a cargo de la masa ya fueron plenamente identificadas y reconocidas, otras se encuentran en litigios o demandas, lo que no permite determinar el valor total y real de las obligaciones laborales.

27- Provisión Contingencias.

Se revelan las provisiones para prestaciones sociales del personal del Reten social según cálculos del área laboral y las contingencias judiciales según los informe de la oficina jurídica.

Causación

Todos los ingresos y gastos se llevan al estado de resultados por el sistema de causación.

NOTA 4 – EFECTIVO \$489.292.881 compuesto por los siguientes rubros:

EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ – ESP EN LIQUIDACIÓN

Nit.818000848-6

CONCEPTO	PERIODO: DICIEMBRE 2015
Caja Menor	\$0
Depósitos en Instituciones Financieras	\$489.292.881

El 3% del efectivo registrado en la cuenta Depósitos en instituciones financieras corresponde al saldo de los recursos en la cuenta corriente del Banco de Bogotá No. 578313744, donde se consignan los recursos financiados por el Fondo Empresarial y el Recaudo de la cartera de EPQ.

El 92% corresponde recursos en FIDUBGOTA para la financiación del manejo de proyectos como el relleno sanitario

El 5% corresponde al saldo de recursos en FIDUPREVISORA por financiaciones del Fondo Empresarial y depósitos en cuentas corrientes y de ahorro pendientes de trasladar a la cuenta corriente en Movimiento permanente

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

- Saldo de \$30.452.948 Millones Correspondientes al efectivo en cuentas corriente activas e inactivas en moneda nacional encontradas al inicio del proceso liquidatorio que aún tienen saldo pendiente de trasladar a la cuenta corriente pagadora y recaudadora No. 578313744 del Banco Bogotá.
- Saldo 15.081.658 Millones en encargo 910044 de FIDUPREVISORA por financiación del fondo Empresarial, recursos destinados a cubrir el déficit de operación de E.P.M BOGOTÁ AGUAS S.A. E.S.P, para garantizar la prestación de los servicios en el Municipio de Quibdó según convenio de colaboración firmado entre E.P.M Y E.P.Q en liquidación.
- Saldo 9.183.771 Millones en encargo 910013 de FIDUPREVISORA por financiación del fondo Empresarial, recursos destinados para garantizar la prestación de los servicios AAA y los gastos propios del proceso liquidatorio.
- Saldo 372.081.955 Millones en encargo 211219 de FIDUBOGOTA por financiación del Fondo Empresarial, recursos destinados adecuación, mantenimiento, administración y compactación del relleno sanitario Marmolejo.
- Saldo 53.107.795 Millones en encargo 211193 de FIDUBOGOTA por financiación del Fondo Empresarial, recursos destinados fase II.

NOTA 5 - DEUDORES \$4.280.386.137 según el siguiente detalle:

CONCEPTO	A 31 DICIEMBRE DE 2015
Servicios Públicos	\$320.858.851
Transferencias por Cobrar	2.643.728.267
Avances y anticipos entregados	32.908.040
Anticipos o saldo a favor (Rete Fuente)	14.974.087
Recursos Entregados En Administración	\$1.154.557.336
Otros Deudores	\$113.359.556
Deudas de difícil cobro	\$12.421.937.979
Provisión para Deudores	\$-12.421.937.979

Servicios Públicos: \$320.858.851

Cartera Oficial E.P.Q	\$241.969.034
Cartera oficial EPM	\$ 78.889.817

Transferencias por Cobrar: saldo de las transferencias del SGP de \$ 2.643.728.267

Avances y Anticipos Entregados

Anticipo sobre proyectos de Inversión (Fase II)	\$32.908.040
---	--------------

Anticipos o saldos a Favor Impuestos: \$14.974.087 Millones

EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ – ESP EN LIQUIDACIÓN

Nit.818000848-6

Retención en la Fuente	\$ 2.261.646
Impuesto A las Ventas	\$ 547.000
Retención de impuesto sobre la Renta para la Equidad	\$ 2.231.000
Impuesto de Renta y Complementario	\$ 8.550.000
Retención de Impuesto Sobre Renta	\$ 1.384.441

Recursos Entregados en Administración: Saldo de los recursos entregados en administración **\$ 1.154.557.336**

Aguas Nacionales (Reembolso Gastos-2015)	\$1.074.607.795
Unión Temporal Relleno Quibdó	<u>79.949.541</u>

Otros Deudores: por valor de \$113 millones contempla el saldo por las transferencias del S.G.P que adeuda el Municipio de Quibdó, la Cartera recuperada por EPM, Deuda de EPM por suministro de personal, anticipo a las cesantías canceladas a la señora Rosa Mirna Mosquera el día 5 de mayo de 2010 y saldo de otros deudores.

Otros Deudores: \$113.359.556

Municipio de Quibdó	\$11.102.697
Recuperación cartera EPM	\$ 1.050.770
Rosa Mirna Mosquera Copete	\$21.911.587
Financiación personal EPM	\$74.518.689
Jorge Arturo Restrepo G.	\$ 2.321.100
Darlington Hinestroza	\$579.000
Rene Gutiérrez	\$294.188
Roberto Carlos Angulo	\$558.800
Betty H. Palacios	\$361.200
Coomeva	\$253.322
Otros	\$274.637

De acuerdo con el informe jurídico se estableció que las acciones adelantadas por la E.P.Q E.S.P en liquidación para la recuperación del saldo de la cartera antes del inicio del proceso liquidatorio, no dieron los resultados esperados en consecuencia se procedió a clasificarla como deuda de difícil cobro razón por la cual se provisión un valor de \$12.375.516.122 correspondiente al 96.27% de la misma, quedando excluida de esta provisión lo correspondiente al saldo de la cartera oficial por valor de 320.858.851, correspondiente al 3.73%. Sobre este saldo se están adelantando las acciones de cobro en unión con EPM AGUAS DEL ATRATO.

TOTAL CARTERA: \$12.695.687.533

Cartera Oficial	\$ 320.858.851
Cartera Difícil Cobro:	<u>\$12.374.828.682</u>

(-) Provisión Cartera (\$12.374.828.682)

NOTA 6 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: \$15.401.276

Este valor está compuesto por: Bienes adquiridos por el proceso liquidatorio con su correspondiente depreciación. \$ 15.401.276

NOTA 7 – OTROS ACTIVOS: \$9.293.503.894 Este valor está compuesto por:

Cargos Diferidos	\$ 1.761.299.894 (1)
Intangible	\$ 4.204.000 (2)
Valorizaciones:	\$ 7.528.000.000 (3)

(1)Cargos Diferidos: El valor reconocido por las EPQ en la cuenta 1910- CARGOS DIFERIDOS por la suma de \$1.761.299.894,

OPTIMIZACION NIÑO JESUS	576.916.567
EMERGENCIA SANITARIA LA BOMBITA	354.980.829
ALQUILER DE VACTOR	306.007.929
COMPRA BASCULA DE PESAJE	1.461.778

EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ – ESP EN LIQUIDACIÓN

Nº.818000848-6

ARRENDAMIENTO BULDOZER	101.323.520
APOYO OPERACION ASEO	10.438.595
ADECUACION RELLENO MARMOLEJO	273.031.242
CONSULTORIA ESTUDIOS Y DISEÑOS FASE II	<u>137.139.627</u>
TOTAL	1.761.300.087

(2) Intangibles: software de la entidad

(3) La empresa fue valorada como negocio en marcha. Mediante Resolución No. 021 de 2009 se aceptó la valoración del inventario de los bienes afectos a la prestación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de propiedad de la empresa, mediante el método de flujo de caja libre descontado aplicando como tasa de descuento la tasa de interés establecida por la CRA para el cálculo tarifario.

Como resultado de una proyección base, se obtiene un valor de la EPQ de \$12.890 millones incluyendo el valor terminal, si se excluye el valor terminal la valoración da como resultado un valor \$7.528 millones los cuales incluyen el valor inicial de \$2.403 millones de la propiedad planta y equipo existente al inicio del proceso liquidatorio.

NOTA 8 – OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS: \$35.447.922.580

El saldo de la cuenta obligaciones financieras con corte 31 de Diciembre de 2015 corresponde a los préstamos adquiridos con el fondo empresarial para cubrir obligaciones del proceso de intervención, liquidación del personal retirado, mantenimiento de la infraestructura de los servicios AAA hasta el 30 de Junio de 2008, la financiación para cubrir el déficit en la prestación de los servicios a cargo de EPM AGUAS BOGOTÁ S.A. E.S.P. a partir del mes de Julio de 2008 y los intereses por la financiación de los empréstitos desde el año 2006 hasta la fecha.

CONCEPTO	VALOR
Prestamos Fondo Empresarial – administración	28.774.564.269
Reclamaciones Aceptadas	1.493.927.257
Intereses por Financiación	5.179.431.054

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR: \$6.124.093.218: El saldo que registra contabilidad con corte a 31 de Diciembre de 2015 se desglosa así:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2015
Adquisición de Bienes y Servicios	\$1.719.905.910
Acreedores varios	\$3.311.353.419
Retención en la Fuente e impuesto de Timbre	\$562.199.459
Impuesto al Valor Agregado	1.511.064
Impuestos, contribuciones y tasas	\$296.527.797
Créditos Judiciales	\$232.595.569

NOTA 10 - OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL: \$873.182.414

CONCEPTO	DICIEMBRE – 2015
Salarios y Prestaciones Sociales	\$806.319.218
Pensiones por pagar	\$66.863.196

EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ – ESP EN LIQUIDACIÓN

Nº.818000848-6

Se hizo el registro de la consolidación de las prestaciones sociales del personal del retén social y las acreencias reconocidas a cargo de la masa.

NOTA 11 – PASIVOS ESTIMADOS: \$7.644.577.674

CONCEPTO	DICIEMBRE – 2015
Provisión para contingencias judiciales	\$895.658.000
Provisión para prestaciones sociales	\$10.555.635
Provisión para pensiones	\$6.738.364.039

La cuenta Pasivos estimados presenta un saldo de \$7.645 Millones y muestra la provisión efectuada para la atención de litigios o demandas y el saldo provisión para prestaciones sociales del personal de Reten social y provisión para pensiones según el último calculo actuarial realizado con corte a 31 de Dic. De 2014 a cargo de las EPQ EN LIQUIDACION.

NOTA 12 – OTROS PASIVOS: \$7.721.782

Corresponde a las deducciones del 1% hechas sobre los pagos a terceros a favor de la Universidad Tecnológica del Chocó de los cuales \$6.684.442 corresponden a acreencias a cargo de la masa y \$1.037.340 corresponden a pasivo de la liquidación por la estampilla Pro universitaria.

El total del pasivo registrado en Balance con corte a 31 de Diciembre de 2015 es de \$50.097.497.668 según el siguiente detalle: a

A CARGO DE E.P.Q EN LIQUIDACION: \$50.097.497.668

En cumplimiento al Decreto 2211 las E.P.Q E.S.P en Liquidación realizó la clasificación del pasivo y la identificación por tercero de todas las obligaciones a cargo de la masa de liquidación, como también las obligaciones del proceso liquidatorio, como se muestra a continuación:

1. Pasivo Proceso Liquidatorio.
2. Pasivo Reclamado y Aceptado.
3. Pasivo Reclamado Extemporáneamente.
4. Pasivo cierto no Reclamado.

NOTA 14 - PATRIMONIO: \$-36.018.913.479

CONCEPTO	DICIEMBRE – 2015
Patrimonio de entidades en proceso de liquidación.	\$7.484.323.598
Resultado de ejercicios anteriores.	\$-39.498.203.964
Resultado del presente ejercicio.	\$-4.005.033.114

A continuación se muestra el detalle del resultado del presente ejercicio durante lo corrido del año 2015.

NOTA 15 – CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – DEUDORAS POR CONTRA: \$35.054.994.377

CONCEPTO	DICIEMBRE – 2015
Bienes entregados para cobro- Cartera proyecto A. Diciembre de 2015	14.303.851.318
Recursos transferidos Municipio – S.G.P a Diciembre de 2015	20.751.143.059

NOTA 16 – CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS – ACREEDORAS POR CONTRA: -\$53.778.832.531

CONCEPTO	VALOR
Bienes Recibidos de Terceros – MAVDT Aportes e intereses convenios 124 y 069	53.818.630.381

EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ – ESP EN LIQUIDACIÓN

Nº.818000848-6

- Convenio 124 2007

Transferencias del Ministerio	\$37.605.000.000,00
Rendimientos Financieros	<u>\$ 3.246.583.642,20</u>
TOTAL INGRESOS	\$40.851.583.642,20
- Convenio 069 2009

Transferencias del Ministerio	\$12.000.000.000,00
Rendimientos Financieros	<u>\$ 967.067.635,17</u>
TOTAL INGRESOS	\$12.967.067.635,17

NOTA 17 –INGRESOS MES DICIEMBRE \$ 84.072.700

La empresa no registra ingresos por operaciones de servicios desde el inicio de la liquidación, en la actualidad percibe ingresos por el arrendamiento de su infraestructura y otros extraordinarios.

CONCEPTO	DICIEMBRE – 2015
Ingresos Financieros	\$3.037.024
Ingresos Arrendamiento	\$5.829.511
Ingresos Extraordinarios-Recuperaciones	\$75.206.165

Estos ingresos corresponden a lo causado en el mes de diciembre de 2015 por cada uno de los conceptos anteriormente detallados.

NOTA 18 – GASTOS MES DICIEMBRE 1.661.034.166

EGRESOS	
CONCEPTO	PAGO NETO
(51) Gastos Administrativos	221.929.274
(53) Provisiones Agotamientos	\$318.189
(57) Operaciones Institucionales	\$1.237.753.000
*(58)Otros Gastos	\$201.033.733

- IPC por Financiaciones del Fondo Empresarial

MENSUAL DETALLADO

EGRESOS	VALOR
Sueldos del personal	8.797.177
Prima de Vacaciones	3.260.726
Prima de Navidad	10.077.244
Vacaciones	4.565.017
Bonificación Especial de Recreación	434.763
Auxilio de Transporte	296.000
Subsidio de Alimentación	197.164
Cesantías	231.508
Dotación y suministro a Trabajadores	920.491
Contratos de personal temporal (Vincular Ltda.)	53.792.356
Contribuciones Imputadas	9.377.586
Contribuciones Efectivas	1.404.798
Comisiones, honorarios, y servicios	95.984.753
Materiales y Suministros	1.754.920
Mantenimiento	100.000
Servicios públicos	6.894.939
Viáticos y Gastos de Viaje	5.052.563
Impresos Publicaciones y Suscripciones	279.000
Comunicaciones y Transporte	1.273.600

EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ – ESP EN LIQUIDACIÓN

Nº.818000848-6

Contratos De Administración	4.177.819
Impuesto contribuciones y tasa (GMF)	13.056.850
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	318.159
Fondos Entregados Funcionamiento	1.237.753.000
Comisiones y otros gastos Bancarios	30.000
Otros Gastos Financieros	201.003.733
TOTAL EGRESOS	1.661.034.166

ACUMULADOS

EGRESOS	
RUBROS	DICIEMBRE – 2015
Sueldos y Salarios	612.963.706
Contribuciones imputadas	61.777.004
Contribuciones efectivas	18.480.445
Generales	653.176.637
Impuestos Contribuciones y Tasas	105.389.183
Provisiones Agotamientos	3.522.575
Operaciones Interinstitucionales	\$2.254.039.951
Otros Gastos	1.956.661.437
TOTAL GASTOS	5.666.010.938

Estas cuentas representan los gastos acumulados a la fecha, necesarios para el funcionamiento de la Empresa así como refleja el saldo de los ajustes efectuados a las cuentas correspondientes a ejercicios anteriores.

Sueldos y Salarios: Comprende la remuneración y pagos a favor de los empleados que no han sido desvinculados por encontrarse bajo la modalidad de Padres y Madres cabeza de familia.

Contribuciones Imputadas: Son prestaciones proporcionadas a los empleados o a quienes dependen de ellos, tales como subsidio familiar, indemnizaciones, auxilios de marcha, pensiones de jubilación.

Contribuciones Efectivas: Son las contribuciones que se pagan en beneficio de los empleados, a los fondos de seguridad, a las compañías de seguros, A R .P., y los sindicatos entre otros.

Aportes sobre nóminas: Valores originados por los pagos obligatorios sobre la nómina, con destino a la Caja de Compensación Familiar.

Generales: Son los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la liquidación.

Impuestos, contribuciones y Tasas: son las erogaciones que se hacen a distintas entidades tales como DIAN por el impuesto de Timbre y CODECHOCO por concepto de vertimiento de aguas residuales.

Otros Gastos: Corresponden al acumulado de los gastos financieros, pago de sentencias y algunos ajustes efectuados en periodos anteriores.

En el **Anexo No. 7** se muestra el Balance General, Estado de Resultados Detallado, Balance de Prueba y los Anexos del Balance con corte a 31 de Diciembre de 2015.

Estas notas hacen parte integral de los Estados Financieros.



CONTADORA- FINANCIERA.